

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní závěrka a význam závěrkových operací

Financial Statements and Purpose of Final Accounting Operations

Student: Pavel Šnejdrla

Vedoucí bakalářské práce: prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Pavel Šnejdrla**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Účetní závěrka a význam závěrkových operací**
Financial Statements and Purpose of Final Accounting Operations

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Význam účetní závěrky
 3. Analýza závěrkových operací
 4. Prezentace závěrů a zhodnocení
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.
RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2013*. 13. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 1112 s. ISBN 978-80-7263-793-5.
STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 304 s. ISBN 978-80-7357-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.**

Datum zadání: 22.11.2013
Datum odevzdání: 09.05.2014

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci mimo příloh na téma „Účetní závěrka a význam závěrkových operací“ vypracoval samostatně.

V Ostravě dne 7.5.2014

Janek Ěnjdrla

podpis

Obsah

1. Úvod	4
2. Význam účetní závěrky	5
2.1 Uživatelé účetní závěrky	5
2.2 Zveřejňování účetní závěrky	6
2.3 Ověřování účetní závěrky auditorem.....	7
2.4 Zásady pro sestavení účetní závěrky	7
2.5 Vlastnosti informací účetní závěrky	9
2.6 Právní úprava účetní závěrky	10
2.7 Obsah účetní závěrky.....	10
2.8 Typologie účetní závěrky	11
2.9 Rozsah účetní závěrky	12
3. Analýza závěrkových operací	14
3.1 Závěrečné operace u zásob	14
3.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky	14
3.3 Kurzové rozdíly	16
3.4 Opravné položky.....	16
3.5 Inventarizace a inventarizační rozdíly majetku a závazků	16
4. Prezentace závěrů a zhodnocení	18
4.1 Základní informace o obci	18
4.2 Závěrkové operace obce	18
4.2.1. Časové rozlišení	18
4.2.2. Inventarizace	20
4.3 Účetní závěrka obce 2013.....	25
4.4 Zhodnocení hospodaření obce 2011-2013	28
4.5 Finanční hospodaření obce	29
4.6 Předávání informací do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)	35
4.7 Proces schválení účetní závěrky a závěrečného účtu 2013	35
5. Závěr	38
Seznam použité literatury.....	39
Seznam zkratk	41

1. Úvod

Bakalářská práce se zabývá účetní závěrkou a závěrkovými operacemi. Účetní závěrka vytváří komplexní obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření. Závěrkové operace, které se postupně zpracovávají, jsou hlavním podkladem pro účetní závěrku. Jsou to především práce, při kterých probíhá inventarizace majetku a zásob, zaúčtování opravných položek, rezerv, kurzových rozdílů, časového rozlišení, dohadných položek a uzavření účetních knih. Účetní závěrce je tedy nutné věnovat velkou pozornost a informace v ní musí být správné, úplné, ale především nezpochybnitelné.

Na začátku práce je vysvětlen význam účetní závěrky z pohledu platných zákonů. Dále se práce zaměřuje na vybrané závěrkové operace. Poslední část se zabývá účetní závěrkou a hospodařením Obce Černotín. Ze závěrkových operací je zmíněno časové rozlišení, které je důležité z důvodu dodržení aktuálního principu, a inventarizace, kterou účetní jednotka a také kontrolní orgány považují za obzvláště významnou. Proto je inventarizace upravena legislativou. Následuje účetní závěrka Obce Černotín sestavená k 31. prosinci 2013, finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu a zhodnocení hospodaření této účetní jednotky za období 2011 až 2013. V závěru poslední části jsou zmíněny nové povinnosti obce vyplývající z účetnictví státu – CSÚIS a schvalování účetní závěrky.

Cílem práce je předvést uplatnění popsaných teoretických postupů a zachycení, jak tyto účetní postupy vykonává vybraná organizace.

2. Význam účetní závěrky

Cílem účetní závěrky je poskytnout informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici podniku. Účetní závěrka je především základní a jediný zdroj informací pro celou řadu uživatelů. Účetní závěrka je zdrojem informací, který je určen nejen firmě samotné, ale především externím uživatelům. Aby tyto informace měly pro uživatele vypovídací hodnotu, stanoví pravidla pro sestavení a zveřejnění účetní závěrky zákon. Některé účetní jednotky sestavují účetní závěrku a výroční zprávu nad rámec povinností daných zákonem. Původně účetní závěrka sloužila pouze k účelu správného odvodu daní. Účetní závěrka se nesestavuje a nezveřejňuje pro potřebu správného stanovení daní, ani proto, aby firma získala informace o svém stavu, a dokonce ani proto, aby uzavřela účetnictví daného období. Účetní závěrka se sestavuje hlavně proto, aby firma poskytla informace o sobě externím uživatelům, kteří nemají jinou možnost k získání těchto informací k určitému datu. Významnými externími uživateli účetní závěrky jsou burzy a potenciální investoři, stát, úřady, banky a věřitelé, obchodní partneři a další. [5]

2.1 Uživatelé účetní závěrky

Podrobnější pohled na uživatele a jejich důvody pro využití informací z účetní závěrky:

Manažeři vyžadují účetní závěrku, aby mohli řídit společnost na základě hodnocení její finanční výkonnosti a pozici na trhu při důležitých obchodních rozhodnutích. Pomocí informací z účetní závěrky mohou optimalizovat strukturu majetku a závazků.

Akcionáři používají účetní závěrku k posouzení rizika a návratnosti jejich investic do společnosti a přijímají investiční rozhodnutí na základě jejich analýzy.

Potenciální investoři potřebují účetní závěrku k posouzení životaschopnosti investice do společnosti. Investoři mohou předvídat budoucí dividendy na základě zisku zveřejněného v účetní závěre. Navíc rizika spojená s investicí mohou být měřena pomocí účetní závěrky. Například kolísající zisky znamenají vyšší riziko. Proto účetní závěrka poskytuje základ pro investiční rozhodování potenciálních investorů.

Finanční instituce (např. banky) mohou použít účetní závěrku k rozhodnutí, zda poskytnout úvěr nebo ne. Finanční instituce posoudí finanční zdraví podniku a na jeho základě určí

pravděpodobnost špatných úvěrů. Jakékoli rozhodnutí o půjčce musí být podpořeno dostatečným množstvím aktiv a likviditou, ale také závazky, které již podnik má.

Dodavatelé potřebují účetní závěrku k posouzení úvěruschopnosti podniku, aby zjistili, zda budou dodávat zboží na úvěr. Podmínky úvěru jsou nastaveny v závislosti na posouzení finančního zdraví svých zákazníků.

Zákazníci využívají účetní závěrku k posouzení, zda dodavatel má prostředky k zajištění stabilní dodávky zboží v budoucnosti. To je zvláště důležité, pokud zákazník je závislý na dodavateli, který dodává specializované komponenty.

Zaměstnanci používají účetní závěrku pro posouzení ziskovosti společnosti s důsledkem na jejich budoucí odměny a udržení si pracovního místa.

Konkurenti porovnávají svůj výkon s konkurenčními společnostmi, aby mohli rozvíjet strategie pro zlepšení jejich konkurenceschopnosti.

Veřejnost může mít zájem, jak se společnost staví hospodářství, životnímu prostředí a místní komunitě.

Vláda vyžaduje účetní závěrku k určení správné výše odvedených daní, vykázaných v daňových přiznáních. Vláda také udržuje směr hospodářského vývoje prostřednictvím analýzy účetních závěrek podniků z různých odvětví ekonomiky. [3]

2.2 Zveřejňování účetní závěrky

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají dle obchodního zákoníku subjekty zapsané do obchodního rejstříku a jejich závěrka je uložena ve sbírce listin u rejstříkového soudu. Do sbírky listin má přístup každý, protože je vedena i v elektronické podobě a je možné do ní nahlédnout bezplatně prostřednictvím internetu. Zákon stanovuje termíny pro zveřejnění účetních závěrek. Účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mají 30 dní na zveřejnění od dne, kdy splní obě podmínky (schválení účetní závěrky a vydání zprávy auditorem). V případě účetních jednotek, které nemusí mít závěrku ověřenou auditorem, je povinností zveřejnit závěrku do konce následujícího období. [5]

2.3 Ověřování účetní závěrky auditorem

Povinnost nechat si účetní závěrku ověřit auditorem mají v České republice subjekty tehdy, jestliže překročí stanovená kritéria:

- aktiva celkem v ocenění netto 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců 50.

Tato kritéria se testují za dvě předcházející účetní období, přičemž u akciové společnosti vzniká povinnost auditu tehdy, pokud je překročeno jedno z uvedených kritérií, u ostatních subjektů překročení dvou kritérií současně.

Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem mají také účetní jednotky, kterým to přikazuje zvláštní právní předpis.

2.4 Zásady pro sestavení účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky má svá pravidla, která jsou obsažena v tzv. všeobecných zásadách. Tyto zásady jsou obecně uznávány pro sestavení účetních závěrek, samy o sobě jsou zásady dosti obecné a jejich interpretace se v různých zemích může lišit. V České republice jsou tyto zásady zakomponovány v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Jedná se o tyto zásady:

- zásada věrného a poctivého zobrazení
- zásada přednosti obsahu před formou
- zásada opatrnosti
- zásada neomezené doby trvání účetní jednotky
- zásada stálosti účetních metod
- zásada zákazu kompenzace
- zásada významnosti
- zásada periodicity
- zásada účetní jednotky
- zásada realizace výnosu
- zásada oceňování v historických cenách.

Základní zásadou, která se vztahuje k sestavení účetní závěrky, je zásada věrného a poctivého zobrazení. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody vedoucí k dosažení věrnosti. Pokud účetní jednotka volí mezi dvěma účetními metodami a zvolená metoda by mohla zkreslovat skutečnost, musí účetní jednotka zvolit jinou metodu, aby odpovídala skutečnosti.

Se zásadou věrného a poctivého zobrazení velmi úzce souvisí zásada přednosti obsahu před formou. Jestliže má být účetní závěrka věrným a poctivým obrazem skutečnosti, pak je potřeba některé informace zobrazovat z hlediska ekonomického nikoliv právního.

Zásada opatrnosti má své opodstatnění při poskytování informací účetní závěrky externím uživatelům. Její podstatou je, že by neměla být v účetní závěrce nadhodnocená aktiva a podhodnocené závazky. Tuto zásadu vyjadřují rezervy, opravné položky a odpisy majetku.

Zásada neomezené doby trvání je dána tak, že účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, kterým bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že neexistuje žádná skutečnost omezující účetní jednotku v činnosti.

Ze zásady stálosti účetních metod plyne, že účetní jednotky nemohou nahodile měnit účetní metody v průběhu účetního období, ani při přechodu z jednoho účetního období do druhého.

Zásada zákazu kompenzace dbá na správné vykazování položek aktiv, pasiv, nákladů a výnosů tak, aby měl uživatel úplný přehled o celkových položkách v účetní závěrce bez doplňujících informací.

Zásada významnosti se někdy nazývá zásadou věcnou či materiální. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osob, které informaci využívají. Zde se opět vracíme k pohledu, pro koho jsou informace z účetní závěrky určeny. Významnou informací není jen taková, kterou účetní jednotka považuje za významnou, ale je důležitá významnost pro uživatele těchto informací.

Zásada periodicity souvisí se zjišťováním výsledku hospodaření, stavu aktiv a pasiv k určitému datu, které se pravidelně opakují. Jde o vymezení účetního období a stanovení rozvahového dne, která jsou uvedena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním obdobím je dvanáct po sobě jdoucích měsíců, ale existují však i výjimky, kdy může být delší nebo kratší. Rozvahovým dnem je den, kdy účetní jednotky uzavírají účetní knihy.

Zásadou účetní jednotky se stanovuje, kdo je účetní jednotkou. Obvykle se jedná o jeden právní subjekt, který má povinnost vést účetnictví a sestavovat účetní závěrku.

Zásada realizace výnosu spočívá ve vymezení okamžiku, kdy je výnos realizován. Náklady a výnosy se zobrazují v účetní závěrce tak, aby byla dodržena jejich věcná a časová souvislost s daným obdobím. Tato zásada je někdy uváděna jako tzv. akruální princip.

Zásada oceňování v historických cenách je postavena na ocenění ve výši vynaložených nákladů. Historická cena je velmi rozšířeným způsobem oceňování, ale v účetní závěrce se používají i jiné ceny. [5]

2.5 Vlastnosti informací účetní závěrky

Jak již bylo zmíněno na začátku práce, informace účetní závěrky jsou určeny hlavně externím uživatelům, proto by měly odpovídat skutečným informacím. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanovuje vlastnosti, které musí informace účetní závěrky mít. Informace účetní závěrky musí být:

- srozumitelné
- významné
- spolehlivé
- srovnatelné
- u majetku a závazků členěné na dlouhodobé a krátkodobé.

Informace je srozumitelná, jestliže je zjištěna z účetnictví, které je vedeno tak, aby umožňovalo spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů. Jeden z významných odborníků na účetnictví kdysi řekl: „Údaje účetní závěrky jsou srozumitelné tehdy, jsou-li srozumitelné průměrně vzdělanému člověku.“ Uvedené tvrzení je správné, už jen z důvodu, že informace jsou určeny i pro širokou veřejnost. Pokud by byly informace určeny pouze osobám, které jsou vzdělané v oboru účetnictví, pak by byl popřen smysl poskytování údajů z účetní závěrky.

Významné informace souvisí se zásadou významnosti, která již byla řešena v kapitole Zásady pro sestavení účetní závěrky.

Informace je spolehlivá, jestliže účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz a je-li úplná a včasná. Včasnost informace spočívá v tom, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů, které jsou potřeba k jejímu získání, v případě, že náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace.

Informace se považuje za srovnatelnou v případě účetní závěrky, obsahuje-li údaje srovnatelné za zveřejňovaná období. Podmínka srovnatelnosti se posuzuje vždy z pohledu aktuálního období. Pokud dojde ke změně účetních metod, pak musí účetní jednotka uvést

v účetní závěrce údaje z běžného období a srovnatelné údaje z minulého období, jakoby došlo ke změně účetní metody už v minulém období.

Členění majetku a závazků na dlouhodobé a krátkodobé je stanoveno v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pohledávky a závazky v účetní závěrce musí být uvedeny v členění na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé jsou ty, které mají dobu splatnosti delší než jeden rok od okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Krátkodobé jsou s dobou splatnosti do jednoho roku k okamžiku sestavení účetní závěrky. [5]

2.6 Právní úprava účetní závěrky

Účetní závěrku upravuje ZoÚ § 18 (obsah účetní závěrky) a § 19 - 23a (rozvahový den, audit), a dále Vyhláška č. 410/2009 Sb.

2.7 Obsah účetní závěrky

Účetní závěrka se definuje dle §18 odst. 1 ZoÚ jako nedílný celek, který se skládá z těchto částí:

- rozvaha
- výkaz zisku a ztráty
- příloha.

Některé účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích (výkaz Cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Rozvaha

Rozvaha je výkaz o finanční situaci účetní jednotky. Rozvaha představuje dvojí pohled na majetek společnosti. Dle tohoto pohledu rozvaha obsahuje stranu aktiv (majetek v různých podobách) a pasiv (zdroje krytí tohoto majetku). Každá rozvaha musí dodržet zlaté bilanční pravidlo tj. $A = P$.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty nás informuje o finanční výkonnosti účetní jednotky. Struktura a forma tohoto výkazu je upravena přílohou č. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Výkaz zisku a ztráty

zachycuje výsledek hospodaření účetní jednotky, který je roven rozdílu mezi výnosy a náklady. Výnosy a náklady jsou ve výkazu zisku a ztráty členěny do skupin dle jednotlivých činností.

Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace z rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Struktura a obsahová náplň je uvedena v příloze č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích poskytuje informace, na které lze nahlížet ze dvou hledisek. Prvním je hledisko dynamické, které sleduje příliv a odliv peněžních prostředků za určité období. Druhým je statické hledisko sledující rozdíl příjmů a výdajů k určitému dni.

Dle vyhlášky č. 410 z roku 2009 je definován přehled o peněžních tocích jako rozpis vybraných položek majetku, který podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, a člení se na provozní, investiční a finanční činnost.

Provozní činností se rozumí základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. Investiční činností se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost. Finanční činností se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu v průběhu běžného období, přičemž je třeba vyčíslit i vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

2.8 Typologie účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky může být podle následujících třech typů:

- řádná

- mimořádná
- mezitímní.

Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni tj. poslednímu dni účetního období, kdy se uzavřou účetní knihy. Účetním obdobím může být kalendářní nebo hospodářský rok.

Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka má stejný obsah, rozsah a postup sestavení, jako řádná účetní závěrka. Sestavuje se například:

- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni předcházejícímu dni, kdy nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace na konkurs,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu, účinky splnění plánu oddlužení atd.

Mezitímní účetní závěrka

Zvláštním případem účetní závěrky je mezitímní účetní závěrka. Sestavuje se k jinému okamžiku v průběhu účetního období, než je rozvahový den. Okamžik sestavení mezitímní účetní závěrky určují zvláštní předpisy, případně potřeby účetní jednotky. K datu mezitímní účetní závěrky se neuzavírají účetní knihy, pouze se zjišťuje stav majetku a závazků a výsledek hospodaření. Ze zákona je dána povinnost sestavení mezitímní účetní závěrky pro ty účetní jednotky, které jsou příjemci dotací z veřejných prostředků, když je jejich účetním obdobím hospodářský rok. Tyto účetní jednotky sestaví mezitímní účetní závěrku vždy k 31. prosinci.

2.9 Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka může být sestavena v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, výjimku tvoří akciové společnosti, ty musí

sestavovat účetní závěrku vždy v plném rozsahu. Pokud se závěrka sestavuje v plném rozsahu, pak vše v plném rozsahu a naopak.

3. Analýza závěrkových operací

Protože je účetní závěrka výstupem účetnictví vztahuje se i na ni pravidlo věrného a poctivého obrazu jako na účetnictví, aby uživatelé účetní závěrky získali pravdivé informace, proto je nutností zaúčtovat na konci účetního období ještě tzv. závěrkové operace. Závěrkové operace jsou účetní operace, které se provádějí při uzavírání účetních knih.

3.1 Závěrečné operace u zásob

„Účetní operace u zásob na konci roku (společné pro způsob A i způsob B):

- proúčtování zásob na cestě, tzn. účetní jednotka má faktury, avšak zásoby do konce roku nedošly
- proúčtování nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob v případech, kdy účetní jednotka převzala zásoby, ale dosud nemá faktury (účtování pomocí dohadných položek)
- porovnání výsledků inventury zásob s účetním stavem (způsob A) nebo s operativní evidencí (způsob B)
- u manka jeho porovnání s vnitropodnikovou směrnicí normy přirozených úbytků a v závislosti na tom pak inventurní rozdíl zaúčtovat
- posouzení účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich skutečnou hodnotou a rozhodnutí o případné tvorbě opravných položek či odpisu
- u způsobu B se musí ještě zaúčtovat úprava zásob na skladě, a to buď odúčtování počátečního stavu zásob a zaúčtování konečného stavu zásob podle skladové evidence, nebo pouhým vyjádřením změny stavu zásob.“ [7]

3.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky

Z důvodu správného vyčíslení výsledku hospodaření je třeba zaúčtovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí.

Právní úprava je uvedena ve vyhlášce č. 410/2009 Sb.:

„§ 69 Metoda časového rozlišení

- (1) Účetní jednotky náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) zachycují podle těchto zásad:
 - a) náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
 - b) opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
 - c) náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období,
 - d) náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 1. nákladů příštích období,
 2. výdajů příštích období,
 - e) výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
 1. výnosů příštích období,
 2. příjmů příštích období.
- (2) U účetních případů, které se časově rozlišují podle odstavce 1, musí být známy tyto skutečnosti:
 - a) věcné vymezení,
 - b) výše
 - c) a období, kterého se týkají.
- (3) Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.“

Každý účetní doklad musí být posouzen kromě hledisek, které jsou zmíněny v jiných vnitřních normách (směrnících), též z hlediska věcné a časové příslušnosti. Pokud se účetní doklad týká jiného účetního období (tj. obvykle kalendářního roku), než v kterém je vystaven, pak pracovníci, kteří tento doklad vystavují, musí tuto skutečnost na doklad výslovně uvést, pokud z něj již jednoznačně nevyplývá. Účetní pak odpovídá za jeho zaúčtování do správného účetního období využitím techniky časového rozlišení případně jiného vhodného způsobu. Časového rozlišení je použito vždy, když je známo jakého období se účetní případ týká, výše a věcné vymezení.

Položky časového rozlišení podléhají inventarizaci a při ní se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

3.3 Kurzové rozdíly

Protože zákon o účetnictví stanovuje v § 4 odst. 12 povinnost vést účetnictví v české měně, mají všechny účetní jednotky povinnost k rozvahovému dni přecenit majetek a závazky, které vedou v cizí měně na českou měnu. K tomu použijí kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou platný k danému rozvahovému dni. Jedná se o tyto položky: pohledávky, závazky, podíly na obchodních společnostech, cenné papíry, deriváty, ceniny, opravné položky, rezervy pokud jsou vyjádřeny v cizí měně. Kurzové rozdíly vznikající k okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka a účtují se na vrub účtu finanční náklady nebo ve prospěch účtu finančních výnosů.

V průběhu účetního období mohou účetní jednotky používat dvě varianty kurzu pevný kurz nebo aktuální kurz. Pevný kurz si účetní jednotka stanoví na začátku účetního období a řídí se jím po celé účetní období, vlastně se jedná o aktuální kurz k prvnímu dni účetního období. Aktuální kurz je vyhlášen Českou národní bankou každý den.

3.4 Opravné položky

Opravné položky upravuje vyhláška č. 410/2009 Sb. Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku a vytvářejí se na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek. Opravné položky souvisí se zásadou opatrnosti, kdy musí účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a ztráty, které jsou známy v okamžiku sestavení účetní závěrky.

3.5 Inventarizace a inventarizační rozdíly majetku a závazků

Povinnost provádět inventarizace stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Inventarizace je důležitým nástrojem pro zajištění průkaznosti účetnictví účetní jednotky. Podstatou je zajistit, aby veškeré stavy majetku, závazků, pohledávek vykázané v účetnictví

byly v naprostém souladu se skutečností. Inventarizace je proces, který se skládá z těchto dílčích úkonů:

- Inventura = zjištění skutečných stavů majetku, závazků a pohledávek,
- Porovnání stavů vykázaných v účetnictví a skutečných stavů, které byly inventurou zjištěny,
- Zúčtování případných rozdílů tak, aby stavy vykázané v účetnictví byly v naprostém souladu se skutečným stavem majetku, závazků, pohledávek.

4. Prezentace závěrů a zhodnocení

4.1 Základní informace o obci

Obec Černotín je v souladu s Ústavou ČR a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.

Důvod a založení obce - zákon ČNR č. 367/1990 Sb. o obcích (obecním zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající.

Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem vyjádřený v zákonech a jiných právních předpisech.

Obec Černotín vykonává ve svém území státní správu v rozsahu stanoveném zvláštními zákony a při výkonu této přenesené působnosti se řídí zákony a jinými právními předpisy a též usneseními vlády a směrnicemi ústředních správních úřadů a dále návrhy opatření, popřípadě rozhodnutími krajského úřadu, učiněnými podle zvláštního zákona v rámci kontroly výkonu přenesené působnosti.

Obec řídí 11 členné zastupitelstvo v čele se starostou. [2]

4.2 Závěrkové operace obce

4.2.1. Časové rozlišení

Účetní jednotka – Obec Černotín si vnitřním předpisem stanovila zásady časového rozlišení a rozlišuje v závislosti na počtu měsíců v běžném období.

Účetní jednotka – Obec Černotín si stanovila následující výjimky z časového rozlišení:

- Nevýznamné částky nepřesahující 10.000 Kč týkající se nákladů a výnosů.
- Pravidelně se opakující platby bez ohledu na jejich velikost: auditorské služby a služby daňových poradců, paušální platby za technickou podporu, servisní služby,

nájem díla dle autorského zákona včetně nájmu softwaru, pojistné, členské příspěvky dobrovolným svazkům obcí, svazu měst a obcí, zájmovým sdružením právnických osob, kde je obec členem, pokud mají splatnost před koncem roku na další období. Tyto výdaje jsou účtovány do nákladů účetního období, ve kterém účetní jednotka tyto výdaje uskutečnila.

- Pravidelně se opakující příjmy bez ohledu na jejich velikost: poplatek za dobývací prostor, příspěvky na tříděný odpad, místní poplatky, odvody za odnětí zemědělské a lesní půdy, nájem z pozemků, správní a místní poplatky výherních hracích přístrojů a odvod z výtěžku provozovaného přístroje. Tyto příjmy jsou účtovány do výnosů účetního období, ve kterém účetní jednotka tyto příjmy obdržela.
- Vyúčtování služeb nakupovaných a určených k přefakturaci, kde by se vytvořila ve stejné výši dohadná položka aktivní i pasivní.

Vždy musí být časově rozlišována spotřeba vody a energií, která se zúčtuje do nákladů ve výši uhrazených záloh. V případech, kdy se neplatí zálohy, je vytvořena dohadná položka dle posledního zúčtování nebo vypočtená dle skutečné spotřeby.

Dotace a transfery poskytnuté na více období se řídí Českým účetním standardem 703.

Faktury za plnění, jejichž dodávka byla ukončena v běžném období, a které byly přijaty v následujícím období do 15. dne následujícího období, jsou zapisovány do deníku faktur běžného období a jsou účtovány na vrub účtu nákladů běžného období. Všechny faktury došlé do účetní jednotky po tomto datu jsou zapisovány do deníku účetního období dle data přijetí a jsou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní. Došlé faktury za přijatá plnění poskytnuté v běžném účetním období, které dojdou do účetní jednotky po účetní závěrce, jsou účtovány na vrub účtu nákladů období následujícího, pokud na ně nebyl vytvořen dohadný účet pasivní.

Všechny provedené výkony a dodávky za běžné období musí být proúčtovány do výnosů běžného roku. Za tím účelem je udržován deník vystavených faktur i po rozvahovém dni do téhož dne jako deník došlých faktur. Pokud by výjimečně nebyla vystavena faktura, je nutno zabezpečit zúčtování příjmů příštích období, nebo dohadnou položku aktivní, pokud není známa částka.

V případě jednorázově pořízeného vybavení drobnými předměty dlouhodobé spotřeby, popřípadě při jejich jednorázovém obnovení v částce vyšší jak 100 tis. Kč je náklad na vybavení časově rozlišen na dobu 2 let.

4.2.2. Inventarizace

Účetní jednotka – Obec Černotín si vnitřní směrnici stanovila postup provedení inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv:

- a) Obec Černotín provádí periodickou inventarizaci vždy k datu řádné účetní závěrky tedy k 31. prosinci kalendářního roku. Zjišťování skutečných stavů majetku, závazků a pohledávek se k tomuto datu provádí prostřednictvím prvotní inventury vždy v lednu následujícího kalendářního roku. Nejpozději do 20. prosinci je stanoven plán inventur, který obsahuje okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, jmenování inventarizační komise, včetně určení okamžiků, ke kterým se inventarizační komise zřizuje, ke kterým zahajuje a ukončuje svoji činnost. Inventarizační komisi jmenuje starosta obce nejméně jako dvoučlennou.
- b) Fyzickou inventurou se vizuálně ověřuje fyzická existence majetku. Fyzické inventury se provádí u majetku hmotné povahy především u budov, pozemků, dalšího hmotného majetku (strojů, zařízení, dopravních prostředků, nábytku, cenin, mobiliáře apod.) a zásob (materiálu na skladě, zboží na skladě apod.). Fyzická inventura se provádí také u nehmotného majetku, připouští-li to jeho povaha (software, územní plán, projekty apod.) Skutečné stavy se při fyzické inventuře zjišťují přepočtením. Inventarizační komise při fyzické inventuře využívá výpisy z evidence majetku, místní seznamy, karty majetku a další pomocnou evidenci, kterou obdrží před zahájením fyzických inventur.

Dokladová inventura se využívá pro zjištění skutečného stavu závazků, pohledávek, jiných aktiv a pasiv, nebo majetku v případě, kdy povaha předmětu neumožňuje provést fyzickou inventuru (peněžní prostředky na účtech apod.). Skutečný stav se při dokladové inventuře prokazuje pomocí účetních dokladů, smluv, různých písemností, evidencí a seznamů. Inventarizační komise při dokladové inventuře využívá pomocnou evidenci, kterou obdrží před zahájením dokladových inventur.

- c) Inventurní soupis je průkazný účetní doklad, který zachycuje zjištěné skutečné stavy majetku, závazků, pohledávek a vyhotovuje se v rozsahu jednotlivého syntetického, analytického nebo podrozvahového účtu (= inventarizační položka), nebo několika syntetických, analytických nebo podrozvahových účtů (= seskupení inventarizačních položek).

Inventurní soupis dále obsahuje porovnání zjištěného a evidenčního stavu majetku včetně nalezených inventarizačních rozdílů. Za vyhotovení inventurních soupisů je odpovědná inventarizační komise a to v rozsahu, ke kterému byla zřízena.

Každý inventurní soupis musí být opatřen přílohou, která obsahuje seznam inventarizačních evidencí, pomocných evidencí, seznamů, karet nebo účetních záznamů, který byly využity při zjišťování skutečných stavů, způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů, v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly využity pomocné evidence, v případě inventury nemovitostí, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí, doplňující informace o neuspokojivém stavu majetku, nevhodných podmínkách skladování zásob či majetku, zjištěném majetku cizích osob a další.

- d) Inventarizační zpráva je dokument, který shrnuje všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách. Inventarizační zprávu vyhotovuje inventarizační komise a předkládá jí starostovi obce nejpozději v den ukončení své činnosti. Zpráva musí obsahovat přehled všech inventurních soupisů a informace o všech inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech. Účetní doklady pro účetní zápisy zúčtovatelných nebo inventarizačních rozdílů se vyhotovují na základě inventarizační zprávy.
- e) Inventarizační identifikátor je označení každého majetku, pohledávky či závazku, které umožňuje jejich jednoznačné určení. Inventarizačním identifikátorem u hmotného majetku je inventární číslo, nebo výrobní číslo, jednoznačný slovní popis majetku apod. Inventarizačním identifikátorem je u pozemků parcelní číslo nebo inventární číslo. Inventarizačním identifikátorem u závazků je číslo přijaté faktury, číslo smlouvy, číslo interního účetního dokladu apod. Inventarizačním identifikátorem u pohledávek je číslo faktury vydané, číslo smlouvy, číslo dlužníka dle smlouvy nebo seznamu, ve kterém je dluh evidován, jméno dlužníka apod.

Inventarizační identifikátory jsou přidělovány prostřednictvím softwaru využívaného pro evidenci jednotlivých položek majetku, závazků a pohledávek v úzké návaznosti na jednotlivé dokladové řady užívané v účetní jednotce.

Seznam inventarizačních identifikátorů je veden v úzké návaznosti na jednotlivé dokladové řady a software užívaný v účetní jednotce a je archivován společně s inventarizační zprávou.

- f) Vzájemné odsouhlasení závazků a pohledávek je prováděno pouze:
- u pohledávek, jejichž ocenění převyšuje 200.000 Kč,
 - u dlouhodobých závazků a pohledávek, u nichž byl sjednán splátkový kalendář, a jejichž roční splátka je vyšší než 100.000 Kč,
 - u pohledávek a závazků, které jsou evidovány více jak 12 měsíců po splatnosti,

- v ostatních případech, o kterých rozhodne starosta obce.

Za vzájemné odsouhlasení závazků a pohledávek je zodpovědná účetní, která zajistí odeslání ověřovacích dopisů dlužníkům a věřitelům nejpozději do 20. prosince příslušného kalendářního roku.

Vzájemnému odsouhlasení závazků a pohledávek nepodléhají poskytnuté a přijaté zálohy ani pohledávky a závazky z transferů.

- g) Na kulturní památky, které nejsou zapsány do Ústředního seznamu kulturních památek ČR, evidované na účtu 021 - Stavby se pro potřeby inventarizace pohlíží stejně jako na běžné stavby. Obdobně jsou kulturní památky evidované na účtu 032 – Kulturní předměty pro potřeby inventarizace jsou považovány za běžný dlouhodobý hmotný majetek. Skutečné stavy tohoto majetku se zjišťují fyzickou inventurou a zachycují se prostřednictvím inventurních soupisů. Obec Černotín může v případě potřeby konat také mimořádnou inventarizaci. Ustanovení této směrnice se v tomto případě použijí obdobně. Archivace inventarizačních dokladů musí být provedena tak, aby bylo možné provedení inventarizace prokázat po dobu 5-ti let po jejím provedení. Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují všichni pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správnost provedení inventarizace. Patří k nim pracovníci odpovědní za majetek a závazky, pracovníci s podepsanou dohodou o odpovědnosti, členové inventarizačních komisí, členové zastupitelstva obce a odpovědní pracovníci obcí zřízených příspěvkových organizací. Tedy všichni, kteří hospodaří s majetkem obce, a ostatní pracovníci obce, kteří se stanou účastníky účetních případů a inventarizace.

Postup inventarizace k 31. prosinci 2013 v účetní jednotce Obec Černotín:

- a) Obec Černotín dne 5. prosince 2013 zpracovala v souladu s vnitřní směrnicí plán inventur. Součástí plánu bylo jmenování inventarizační komise. Zastupitelstvo obce Černotín na svém 19. zasedání konaném dne 5. prosince 2013 schválilo postup provedení inventur k 31. prosinci 2013 a složení inventarizační komise a plán inventur nebylo potřeba měnit.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo v budově obecního úřadu dne 20. prosince 2013. Členové inventarizační komise byli seznámeni s požadavky zákona o účetnictví na provádění inventarizace tak, aby byla zajištěna správnost a průkaznost účetnictví. Dále byli členové podrobně seznámeni s vnitřní směrnicí č. 14 o provedení inventarizace majetku, s vyhláškou č. 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků,

s metodami provádění fyzické a dokladové inventury jednotlivých druhů majetku a závazků a s bezpečnostními předpisy, které bylo nutno při inventurách dodržovat.

- b) Pro provedení fyzické inventury byla komise vybavena podklady z evidence majetku.

Dne 2. ledna 2014 byla provedena fyzická inventura účtové skupiny 26 – Peníze. Nejprve bylo potřeba provést inventuru pokladny. Aby bylo možno zjistit přesně stav pokladny k rozvahovému dni, musí být inventura provedena, před uskutečňováním příjmů a výdajů v novém kalendářním roce. Z důvodu rozpočtového hospodaření musí vykazovat obec zůstatek pokladny k rozvahovému dni vždy nulový. Obec měla k rozvahovému dni všechny účty účtové skupiny 26 nulové.

Dne 10. ledna 2014 byla provedena fyzická inventura drobného dlouhodobého hmotného majetku a samostatných movitých věcí. V obci je tento hmotný majetek během roku kontrolován a poškozený průběžně vyřazován, proto nebyly zjištěny k rozvahovému dni žádné inventarizační rozdíly ani poškozený hmotný majetek.

Dne 13. ledna 2014 byla provedena kontrola pozemků pomocí ortofotomap na internetu a fyzická kontrola pozemků v terénu. Obec má pozemky evidovány v sestavách podle jednotlivých katastrů, na kterých se nacházejí. Na samostatných analytických účtech má zvlášť evidovány pozemky zatížené věcným břemenem, pozemky s předkupním právem a pozemky oceněné reálnou cenou. Tato majetková evidence byla porovnávána s výpisy z listu vlastnických z katastru nemovitostí k rozvahovému dni. Kontrolují se parcelní čísla, výměry i druhy pozemků a byly shodné a nebyly zjištěny rozdíly. Pokud by obec zjistila rozdíly, musela by v majetkové evidenci pouze provést opravu výměry nebo druhu pozemku, ocenění jednotlivých parcel se nesmí měnit.

Dne 17. ledna 2014 byla provedena fyzická inventura staveb. K přesné identifikaci druhově stejných staveb jako jsou mosty, lávky, studny, autobusové zastávky nebo křiže byly použity podklady z evidence majetku.

Většinu staveb tvoří starší majetek s nízkými pořizovacími cenami. Hodnota nově pořízených staveb je odpovídající. Ke stavbám nebylo nutno tvořit opravné položky.

Komise kontrolovala nejen hodnotu staveb, ale také jejich technický stav a zbývající předpokládanou dobu jejich použitelnosti. Zjištěné nedostatky byly uvedeny v inventarizační zprávě. Při fyzické inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Dne 17. ledna 2014 byla provedena dokladová inventarizace ostatního majetku – dlouhodobý finanční majetek, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky,

krátkodobý finanční majetek, jmění účetní jednotky, dlouhodobé závazky a krátkodobé závazky. Byla provedena také inventarizace účtů závazků a pohledávek s nulovým zůstatkem k 31. prosinci 2013, na kterých se v průběhu roku účtovalo. Nulové zůstatky těchto účtů prokazují, že závazky a pohledávky byly k 31. prosinci 2013 vypořádány. Při dokladové inventarizaci nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

- c) Komise vypracovala celkem 41 inventurních soupisů. Každý inventurní soupis obsahoval přílohu k inventurnímu soupisu a u dokladové inventarizace byly přiloženy také doklady prokazující zjištěný stav.
- d) Komise vypracovala inventarizační zprávu. Tato zpráva obsahovala: vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnice č. 14 pro provedení inventarizace, výsledek inventur, což byl přehled všech inventarizačních položek a jejich zůstatků k rozvahovému dni, hospodaření s majetkem obce a stav pohledávek a závazků.
- e) Na všech inventurních soupisech byly jednotlivé části inventarizačních položek označeny inventarizačním identifikátorem. Všechny identifikátory byly uvedeny v seznamu inventarizačních identifikátorů. U hmotného a nehmotného majetku jsou identifikátorem inventurní čísla z registru majetku, u pozemků parcelní čísla pozemků, u faktur čísla z knihy došlých nebo vydaných faktur, u účtů s nulovým zůstatkem čísla a názvy syntetických a analytických účtů a u ostatních číslo účetního dokladu a rok zaúčtování účetního případu.
- f) Obec neodsouhlasovala k 31. prosinci 2013 pohledávky za odběrateli, vzhledem k tomu, že všechny pohledávky byly ve splatnosti a výše jednotlivých pohledávek nedosáhla limitu uvedeného ve směrnici.
- g) Obec nemá v evidenci žádné kulturní památky, které by byly zapsány v seznamu kulturních památek. Kulturní památky místního významu jako jsou např. sochy, kříže, kaplička, boží muka, jsou považovány za stavby, jsou oceněny každá ve výši 1,- Kč a pro potřeby inventarizace se na ně pohlíží stejně jako na běžné stavby.

Inventarizací byly odsouhlaseny zůstatky účtů dle jednotlivých analytik a po provedení závěrečných zápisů obec vytvořila výkazy účetní závěrky.

4.3 Účetní závěrka obce 2013

Obec k 31. prosinci 2013 sestavila účetní závěrku v tomto rozsahu: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nebyla obec povinna sestavit. Tento výkaz jsou povinny sestavit účetní jednotky, které splňují tato dvě kritéria: aktiva celkem (v hodnotě brutto) jsou vyšší než 40 mil. Kč a současně úhrn čistého obrátu je nad 80 mil. Kč.

Rozvaha

Rozvaha obsahuje v aktivech druhy majetku a v pasivech zdroje jejich krytí.

Tab. 1: Stálá a oběžná aktiva Obce Černotín k 31. prosinci 2013

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	51 755,00 Kč
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	184 569,00 Kč
Pozemky	10 998 149,03 Kč
Stavby	60 178 188,52 Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	824 734,00 Kč
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 754 234,56 Kč
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	3 600,00 Kč
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek	22 491,00 Kč
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	2 900 000,00 Kč
Odběratelé	370 621,00 Kč
Poskytnuté provozní zálohy	387 929,00 Kč
Pohledávky za rozpočtové příjmy	11 433,00 Kč
Pohledávky za státním rozpočtem	59 381,00 Kč
Dohadné účty aktivní	20 060,00 Kč
Základní běžný účet	1 283 966,13 Kč

Tab. 2: Vlastní kapitál a Cizí zdroje Obce Černotín k 31. prosinci 2013

Jmění účetní jednotky	41 725 854,27 Kč
Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	20 914 304,28 Kč
Oceňovací rozdíly při změně metody	-9 369 079,34 Kč

Jiné oceňovací rozdíly	1 466 280,26 Kč
Výsledek hospodaření	2 211 452,44 Kč
Nerozdělený zisk z minulých let	4 873 938,39 Kč
Dodavatelé	39 200,67 Kč
Krátkodobé přijaté zálohy	20 060,00 Kč
Zaměstnanci	96 709,00 Kč
Závazky ze zdravotního a sociálního zabezpečení	39 579,00 Kč
Ostatní přímé daně	13 031,00 Kč
Přijaté zálohy na transfery	29 969,00 Kč
Dohadné účty pasivní	409 978,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	4 998 673,71 Kč

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obsahuje náklady, výnosy a výsledek hospodaření. Obec nevykonává hospodářskou činnost a ve výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny pouze náklady a výnosy hlavní činnosti.

Tab. 3: Náklady Obce Černotín k 31. prosinci 2013

501 Spotřeba materiálu	505 650,50 Kč
502 Spotřeba energie	497 701,82 Kč
504 Prodané zboží	1 842,00 Kč
511 Opravy a udržování	1 592 375,00 Kč
512 Cestovné	36 407,00 Kč
513 Náklady na reprezentaci	36 037,00 Kč
518 Ostatní služby	1 119 371,62 Kč
521 Mzdové náklady	1 473 471,00 Kč
524 Zákonné sociální pojištění	359 015,00 Kč
525 Jiné sociální pojištění	2 404,00 Kč
532 Daň z nemovitostí	541,00 Kč
538 Jiné daně a poplatky	22 998,00 Kč
543 Dary	35 499,00 Kč
551 Odpisy dlouhodobého majetku	1 231 935,00 Kč

554 Prodané pozemky	511 053,00 Kč
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	199 337,00 Kč
549 Ostatní náklady z činnosti	1 787,00 Kč
562 Úroky	204 722,62 Kč
572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	987 826,60 Kč
591 Daň z příjmů	251 560,00 Kč
595 Dodatečné odvody daně z příjmů	247,00 Kč
Náklady celkem	9 071 781,16 Kč

Tab. 4: Výnosy Obce Černotín k 31. prosinci 2013

602 Tržby z prodeje služeb	347 330,00 Kč
603 Výnosy z pronájmu	219 712,00 Kč
604 Tržby z prodaného zboží	1 842,00 Kč
605 Výnosy ze správních poplatků	2 100,00 Kč
606 Výnosy z místních poplatků	319 288,00 Kč
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů	32 659,00 Kč
647 Výnosy z prodeje pozemků	511 053,00 Kč
649 Ostatní výnosy z činnosti	85 918,54 Kč
662 Úroky	3 514,76 Kč
664 Výnosy z přecenění reálnou cenou	461 030,30 Kč
665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	29 750,00 Kč
669 Ostatní finanční výnosy	42,44 Kč
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	1 187 044,98 Kč
681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 559 284,53 Kč
682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1 755 489,40 Kč
684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	3 254 189,75 Kč
686 Výnosy ze sdílených majetkových daní	814 198,76 Kč
688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	698 786,14 Kč
Výnosy celkem	11 283 233,60 Kč

Výsledkem hospodaření Obce Černotín za rok 2013 je zisk ve výši 2 211 452,44 Kč.

Příloha

V příloze účetní závěrky jsou obsaženy různé doplňující informace. Příloha sestavená obcí Černotín k 31. prosinci 2013 je rozdělena do několika částí. V příloze jsou podrobněji popsány meziroční změny účetních metod, ke kterým došlo vlivem legislativních změn, informace o použitých účetních metodách, které si obec stanovila vnitřními předpisy, a odchylky od těchto metod, doplňující informace k položkám rozvahy a doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty. Dále je v příloze uvedeno položkové členění staveb a pozemků v souladu s §45 odst. 1) písm. g) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

4.4 Zhodnocení hospodaření obce 2011-2013

Tab. 5: Porovnání majetku a zdrojů jejich krytí obce Černotín za období 2011-2013

	2011	2012	2013
Aktiva celkem	69 218 886,02 Kč	68 140 456,55 Kč	67 469 950,68 Kč
DNM	110 741,00 Kč	88 592,00 Kč	66 443,00 Kč
DHM	61 653 762,00 Kč	62 942 616,45 Kč	62 370 117,55 Kč
DFM	2 900 000,00 Kč	2 900 000,00 Kč	2 900 000,00 Kč
Zásoby	5 504,00 Kč	9 246,00 Kč	0,-- Kč
Krátkodobé pohledávky	2 069 151,00 Kč	711 895,00 Kč	849 424,00 Kč
KFM	2 479 728,02 Kč	1 488 107,10 Kč	1 283 966,13 Kč
Pasiva celkem	69 218 886,02 Kč	68 140 456,55 Kč	67 469 950,68 Kč
Jmění ÚJ	42 690 684,60 Kč	55 190 468,77 Kč	54 737 359,47 Kč
VH	7 325 369,62 Kč	4 873 938,39 Kč	7 085 390,83 Kč
Dlouhodobé závazky	8 287 857,19 Kč	7 443 518,09 Kč	4 998 673,71 Kč
Krátkodobé závazky	10 914 974,61 Kč	632 531,30 Kč	648 526,67 Kč

Srovnání let 2011 a 2012

Největší rozdíl v jednotlivých položkách aktiv a pasiv byl zaznamenán u krátkodobých závazků. Tato položka obsahovala zálohu ve výši 10 mil. Kč na investiční transfer, která nebyla k 31. prosinci 2011 vypořádána. K vypořádání došlo v roce 2012 a o tuto hodnotu bylo navýšeno jmění účetní jednotky. Další významný rozdíl byl viditelný na položce

krátkodobých pohledávek a to ve výši 1,3 mil. Kč. Jednalo se o pohledávku za prodej pozemků, která byla v roce 2012 zrušena z důvodu odstoupení od smlouvy a zaúčtována do nákladů a ovlivnila výsledek hospodaření. Krátkodobý finanční majetek se snížil o 1 mil. Kč z důvodu poskytnutých transferů a to také ovlivnilo výsledek hospodaření.

Srovnání let 2012 a 2013

V roce 2013 obec dosáhla zisku a provedla mimořádnou splátku úvěru. V ostatních položkách aktiv a pasiv nebyly viditelné žádné významné rozdíly.

Tab. 6: Porovnání výsledků hospodaření obce Černotín za období 2011-2013

Náklady	11 164 372,31 Kč	12 032 181,25 Kč	9 071 781,16 Kč
Výnosy	16 153 443,55 Kč	9 580 750,02 Kč	11 283 233,60 Kč
Výsledek hospodaření +zisk/-ztráta	4 989 071,24 Kč	-2 451 431,23 Kč	2 211 452,44 Kč

Hospodaření obce se nehodnotí podle výkazu zisku a ztráty, ale pro posouzení kvality hospodaření je důležitější finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

4.5 Finanční hospodaření obce

Někteří uživatelé účetní závěrky nepožadují pro zhodnocení finanční situace a hospodaření obce výkaz zisku a ztráty, místo něj však vyžadují finanční výkaz Fin 2 – 12 M, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Rozpočet obce je finančním plánem, kterým se řídí financování činností obce. Rozpočet se sestavuje na kalendářní rok. Obsahem rozpočtu jsou příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace. V průběhu roku dochází ke změnám, které se zobrazují v upraveném rozpočtu.

Příjmy se dělí na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery. Výdaje se dělí na běžné a kapitálové. Obec třídí příjmy a výdaje položkově, tzn. podle druhu peněžní operace a podle odvětví, tzn. podle druhu činnosti, ze které příjmy plynou nebo na které se výdaje vynakládají. Položkové a odvětvové členění je označováno čtyřmístným kódem, kterému se říká rozpočtová skladba, a pomocí těchto kódů se příjmy a výdaje zobrazí ve výkaze Fin 2 –

12 M. Zobrazuje se schválený rozpočet, upravený rozpočet a skutečné plnění rozpočtu. Po skončení kalendářního roku obec údaje o ročním hospodaření zpracuje do závěrečného účtu.

Rozpočtové hospodaření obce 2011-2013

V roce 2011 obec hospodařila v souladu s rozpočtem.

	Rozpočet	Skutečnost
Příjmy v tis. Kč	8.667	25.076,03
Výdaje v tis. Kč	9.167	24.005,66
Financování v tis. Kč	500	1.070,37

Ve financování bylo v rozpočtu předpokládáno financování příjmů na položce 8115 zapojením přebytku hospodaření z minulých let ve výši 1 700 tisíc Kč a financování výdajů na položce 8124 splátka úvěru ve výši 1 200 tisíc Kč.

Ve skutečnosti nebylo potřeba do hospodaření zapojit přebytek hospodaření z minulých let, protože příjmy byly vyšší než výdaje. Splátka úvěru na položce 8124 byla ve skutečnosti ve výši 812,14 tisíc Kč.

V průběhu roku bylo provedeno celkem 12 rozpočtových opatření. V příjmové části se úpravy týkaly především přijatých dotací a příspěvků a vyšších daňových příjmů, než bylo původně rozpočtováno.

Ve výdajové části se jednalo převážně o přesuny finančních prostředků v rámci paragrafu nebo mezi paragrafy. Tyto přesuny bylo potřeba provést, protože bylo účtováno podle Vyhlášky č. 323/2002 o rozpočtové skladbě v platném znění.

Příjmy obce tvořily:

daňové příjmy ve výši 6.348.982,59 Kč,
příjmy z vlastní činnosti ve výši 1.078.308,42 Kč,
kapitálové příjmy ve výši 2.770.200,- Kč a
přijaté dotace ve výši 14.879.034,62 Kč.

Výdaje obce tvořily:

běžné výdaje včetně poskytnutých dotací ve výši 8.079.746,70 Kč a
kapitálové výdaje ve výši 15.925.908,34 Kč.

Běžné výdaje byly vynaloženy na běžnou činnost obce:

- činnost obecního úřadu a nakládání s odpady,

- činnost sportovních, kulturních a dalších zařízení občanské vybavenosti,
- péči o vzhled obce, veřejnou zeleň, vysazené lesní plochy,
- údržbu veřejného osvětlení, místních komunikací, kanalizace.

Poskytnuté dotace a příspěvky

Obec ze svého rozpočtu poskytla příspěvek na provoz ve výši 630.000,- Kč příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Černotín, dále příspěvek ve výši 290.643,- Kč Městu Hranice za dojíždějící žáky do základních škol v Hranicích, příspěvek ve výši 7.490,- Kč Městu Hranice za přestupkové řízení.

Mikroregionu Hranicko byl poskytnut členský příspěvek ve výši 12.618,- Kč a příspěvek na techniku ve výši 24.745,- Kč.

TJ SOKOL Černotín byl poskytnut příspěvek na provozní výdaje ve výši 100.000,- Kč.

Základní škole byla přeposlána průtoková dotace z MŠMT v rámci projektu EU-peníze do škol v celkové výši 200.570,40 Kč.

Přehled ostatních organizací, kterým byl poskytnut příspěvek z rozpočtu obce:

Farnosti Černotín na opravu věžních hodin	4.020,00 Kč
Farnosti Černotín na nátěr střechy kostela	50.000,00 Kč
Včelařům z Černotína a Hluzova	10.000,00 Kč
SDH Hluzov na stejnokroje	9.000,00 Kč
Členský příspěvek Svaz měst a obcí	3.533,80 Kč
Členský příspěvek Spolek pro obnovu venkova	1.500,00 Kč

Kapitálové výdaje

Druh investičního výdaje	Výdaje celkem
Nákup pozemků	6.950,00 Kč
Revitalizace návsi v obci Černotín	3.802.323,34 Kč
Doplnění rozhlasu 15 RD Černotín	31.388,00 Kč
Doplnění kanalizace Černotín	12.085.247,00 Kč
Investiční výdaje celkem	15.925.908,34 Kč

V roce 2012 obec hospodařila v souladu s rozpočtem, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. prosince 2011.

	Rozpočet	Skutečnost
Příjmy v tis. Kč	7.511	12.989,43
Výdaje v tis. Kč	9.161	13.136,71
Financování v tis. Kč	1.650	147,28

Ve financování bylo v rozpočtu předpokládáno financování příjmů na položce 8115 zapojením přebytku hospodaření z minulých let ve výši 2.500 tisíc Kč a financování výdajů na položce 8124 splátka úvěru ve výši 850 tisíc Kč.

Ve skutečnosti nebylo potřeba do hospodaření zapojit celý rozpočtovaný přebytek hospodaření z minulých let, ale pouze 991.620,92 Kč. Splátka úvěru na položce 8124 byla ve skutečnosti ve výši 844.339,10 Kč.

V průběhu roku bylo provedeno celkem 12 rozpočtových opatření. V příjmové části se úpravy týkaly především přijatých dotací a příspěvků a vyšších daňových příjmů, než bylo původně rozpočtováno.

Ve výdajové části se jednalo převážně o přesuny finančních prostředků v rámci paragrafu nebo mezi paragrafy. Tyto přesuny bylo potřeba provést, protože bylo účtováno podle Vyhlášky č. 323/2002 o rozpočtové skladbě v platném znění.

Příjmy obce tvořily:

daňové příjmy ve výši 7.133.829,69 Kč,

příjmy z vlastní činnosti ve výši 1.171.950,27 Kč,

kapitálové příjmy ve výši 468.454,- Kč a

přijaté dotace ve výši 4.215.192,01 Kč.

Výdaje obce tvořily:

běžné výdaje včetně výdajů hrazených z poskytnutých dotací ve výši 9.377.395,94 Kč

kapitálové výdaje ve výši 3.759.311,95 Kč

Běžné výdaje byly vynaloženy na běžnou činnost obce:

- činnost obecního úřadu a nakládání s odpady,
- činnost sportovních, kulturních a dalších zařízení občanské vybavenosti,
- péči o vzhled obce, veřejnou zeleň, vysazené lesní plochy,
- údržbu veřejného osvětlení, místních komunikací, kanalizace.

Poskytnuté dotace a příspěvky

Obec ze svého rozpočtu poskytla příspěvek na provoz ve výši 450.000,- Kč příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Černotín, dále příspěvek ve výši 270.339,- Kč Městu Hranice za dojíždějící žáky do základních škol v Hranicích, příspěvek ve výši 7.590,- Kč Městu Hranice za přestupkové řízení.

Mikroregionu Hranicko byly poskytnuty v roce 2012 příspěvky v celkové výši 61.172,- Kč.

TJ SOKOL Černotín byl poskytnut příspěvek ve výši 100.000,- Kč na činnost na rok 2012 a příspěvek ve výši 100.000,- Kč na nákup materiálu na rekonstrukci sociálního zařízení v klubovně u hřiště u mlýna.

Základní škole byla přeposlána průtoková dotace z MŠMT v rámci projektu EU-peníze do škol v celkové výši 133.713,60 Kč.

Přehled ostatních organizací, kterým byl z rozpočtu obce poskytnut příspěvek nebo dar:

Veolia transport Morava-dopravní obslužnost 2012	60.900,00 Kč
Charita Hranice-dar na hlavní činnost	5.000,00 Kč
ZO ČSOP-dar pro záchranou stanici v Bartošovicích	1.000,00 Kč
Členský příspěvek Svaz měst a obcí	3.533,80 Kč
Členský příspěvek Spolek pro obnovu venkova	1.500,00 Kč

Kapitálové výdaje

Druh investičního výdaje	Výdaje celkem
Nákup pozemků	7.900,00 Kč
Pořízení elektrocentrály pro JSDH	51.000,00 Kč
Doplnění kanalizace Černotín	3.700.411,95 Kč
Investiční výdaje celkem	3.759.311,95 Kč

V roce 2013 obec hospodařila v souladu s rozpočtem, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. prosince 2012.

	Rozpočet	Skutečnost
Příjmy v tis. Kč	6.684	10.481,45
Výdaje v tis. Kč	7.270	8.240,75
Financování v tis. Kč	586	- 2.240,70

Ve financování bylo v rozpočtu předpokládáno financování příjmů na položce 8115 zapojením přebytku hospodaření z minulých let ve výši 1 500 tisíc Kč a financování výdajů na položce 8124 splátka úvěru ve výši 914 tisíc Kč.

Ve skutečnosti nebylo potřeba do hospodaření zapojit celý rozpočtovaný přebytek hospodaření z minulých let, ale pouze 204.140,97 Kč.

Vzhledem k mimořádné splátce úvěru ve výši 1,5 mil Kč byly celkové skutečné splátky úvěru na položce 8124 ve výši 2.444.844,38 Kč.

V průběhu roku provedl starosta na základě pověření ZO celkem 11 rozpočtových opatření. Všechna opatření byla následně předložena zastupitelstvu obce.

Příjmy obce tvořily:

daňové příjmy ve výši 7.784.454,58 Kč,
příjmy z vlastní činnosti ve výši 1.212.896,74 Kč,
kapitálové příjmy ve výši 511.053,- Kč a
přijaté dotace ve výši 973.050,98 Kč.

Výdaje obce tvořily:

běžné výdaje včetně výdajů hrazených z poskytnutých dotací ve výši 7.308.674,79 Kč a
kapitálové výdaje ve výši 932.077,10 Kč.

Běžné výdaje byly vynaloženy na běžnou činnost obce:

- činnost obecního úřadu a nakládání s odpady,
- činnost sportovních, kulturních a dalších zařízení občanské vybavenosti,
- péči o vzhled obce, veřejnou zeleň, vysazené lesní plochy,
- údržbu veřejného osvětlení, místních komunikací, kanalizace a dalšího majetku obce.

Poskytnuté dotace a příspěvky

Obec ze svého rozpočtu poskytla příspěvek na provoz ve výši 570.000,- Kč příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Černotín, dále příspěvek ve výši 7.840,- Kč Městu Hranice za přestupkové řízení.

Městu Hranice byl dále poskytnut dar na zajištění krizového řízení ve výši 50.218,- Kč.

Mikroregionu Hranicko byly poskytnuty v roce 2013 příspěvky v celkové výši 120.006,- Kč.

TJ SOKOL Černotín byl poskytnut příspěvek ve výši 100.000,- Kč na činnost na rok 2013.

Přehled ostatních organizací, kterým byl z rozpočtu obce poskytnut příspěvek nebo dar:

Veolia transport Morava-dopravní obslužnost 2013	62.700,00 Kč
ZŠ Hranice-dar na činnost	2.000,00 Kč
Dotace Farnosti Černotín	70.000,00 Kč
Členský příspěvek Svaz měst a obcí	3.562,60 Kč
Členský příspěvek Spolek pro obnovu venkova	1.500,00 Kč

Kapitálové výdaje byly vynaloženy na projekt Zateplení budovy základní školy ve výši 515 677,10 Kč a na pořízení pozemků ve výši 417 400 Kč.

4.6 Předávání informací do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS)

Dnem 1. ledna 2010 byla zahájena účetní reforma veřejných financí a vytvoření účetnictví státu vybraných účetních jednotek, kterými jsou: organizační složky státu, státní fondy, Pozemkový fond ČR, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny. Tím došlo ke sjednocení jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty a majetkem státu. S vytvořením účetnictví státu souvisí předávání účetních záznamů těchto vybraných účetních jednotek do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS).

Obec předává elektronicky do tohoto systému měsíčně výkaz Fin 2 – 12 M, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, a čtvrtletně výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

4.7 Proces schválení účetní závěrky a závěrečného účtu 2013

Obec má povinnost schvalovat účetní závěrku. Poprvé tato povinnost byla za účetní období roku 2012. V červenci 2013 byla vydána k této povinnosti prováděcí vyhláška 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Obec Černotín si vnitřní směrnici stanovila zásady schvalování účetní závěrky:

1. Účetní závěrku sestavenou k 31. prosinci schvaluje zastupitelstvo obce Černotín, které je schvalujícím orgánem.

2. Zastupitelstvo obce schválí účetní závěrku nejpozději do 30. června roku následujícím po roce, za který se účetní závěrka schvaluje.
3. Zastupitelstvo obce sleduje průběžné hospodaření obce a přijímá potřebná opatření k zamezení vzniku problémů, které mohou vést k neschválení účetní závěrky.
4. K projednávání účetní závěrky budou zastupitelstvu obce předloženy tyto podklady:
 - a) Rozvaha
 - b) Výkaz zisku a ztráty
 - c) Příloha
 - d) Zprávy finančního a kontrolního výboru o výsledcích kontrol
 - e) Zpráva z přezkumu hospodaření
 - f) Inventarizační zpráva
 - g) Doplnující informace vyžádané schvalujícím orgánem. O doplňující informace, které budou součástí schvalované účetní závěrky, požádá schvalující orgán.
5. K hlasování je pořízený zápis o hlasování. Na požádání členů schvalujícího orgánu se může jmenovitě uvést, kdo jak hlasoval případně připomínky ke schvalované účetní závěrce.
6. Zastupitelstvo obce účetní závěrku schválí nebo neschválí. Vyhotoví protokol, který má tyto náležitosti:
 - a) identifikaci schvalované účetní závěrky,
 - b) datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky
 - c) identifikaci osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
 - d) výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky,
 - e) zápis o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3) vyhlášky
 - f) identifikaci průkazných účetních záznamů podle § 6 odst. 3 vyhlášky případně popis dalších skutečností významných pro uživatele účetní závěrky,
 - g) vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3 vyhlášky případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky.
 - h) protokol může nahradit usnesení zastupitelstva obce, které musí obsahovat předepsané náležitosti.
7. Po schválení účetní závěrky se provede účetní zápis 431/432.
8. Po neschválení účetní závěrky se postupuje podle ustanovení § 7 vyhlášky.

9. Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací, předá účetní jednotka do Centrálního systému účetních informací státu podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. (technická vyhláška o účetních záznamech).

Jednotliví zastupitelé obce mají k dispozici podklady ke schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. prosinci 2013. Veškeré materiály, které obdrželi, odpovídají skutečnosti a lze předpokládat, že na nejbližším zasedání zastupitelstva obce bude tato účetní závěrka schválena.

Obec Černotín zpracovala návrh závěrečného účtu za rok 2013. Tento návrh bude projednán ve finančním výboru. Před projednáváním v zastupitelstvu obce bude návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce Obce Černotín.

Krajský úřad Olomouckého kraje provedl dne 18. února 2014 přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 se závěrem, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Lze předpokládat, že na nejbližším zasedání zastupitelstvo obce vysloví souhlas s celoročním hospodařením obce za rok 2013 bez výhrad.

5. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo nastínit proces závěrkových operací, ke kterým dochází ke konci účetního období u obce, která je vybranou účetní jednotkou.

Ze všech zmíněných závěrkových operací provedla Obec Černotín pouze časové rozlišení a inventarizaci, protože pro zbývající neměla k 31. prosinci 2013 opodstatněné využití.

V bakalářské práci byly využity údaje z účetních závěrek Obce Černotín za období 2011 až 2013. Na základě těchto údajů bylo poukázáno na možné využití informací z účetní závěrky s cílem udělat si následně vlastní úsudek na hospodaření obce a na práci zastupitelů, kteří obec vedou, protože v účetní závěrce obce se projeví všechna jejich učiněná rozhodnutí.

Sestavením účetní závěrky vrcholí celoroční práce účetní jednotky. Sestavit správně účetní závěrku v dnešní době znamená neustále sledovat změny legislativy a vše správně aplikovat v praxi.

Seznam použité literatury

[1] Interní zdroje Obce Černotín

[2] Povinné informace. OBEC ČERNOTÍN. *Oficiální stránky obce Černotín - Černotín.cz* [online]. [cit. 2014-04-29]. Dostupné z: <http://www.cernotin.cz/2007080003-povinne-informace>

[3] Purpose of Financial Statements. ACCOUNTING-SIMPLIFIED.COM. *Purpose of Financial Statements* [online]. 2010 [cit. 2014-04-29]. Dostupné z: <http://accounting-simplified.com/purpose-of-financial-statements.html>

[4] SCHNEIDEROVÁ, Ivana. *Rozpočtová skladba 2014*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2014. 286 s. ISBN 978-80-945420-1-3.

[5] SLÁDKOVÁ, E., MRKVIČKA, J., ŠRÁMKOVÁ, A., *Finanční účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2009, 452 s. ISBN 978-80-7357-434-5.

[6] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 560 s. ISBN 978-80-7263-777-5.

[7] *ÚČETNÍ UZÁVĚRKA*. 12 s. Dostupné z: <http://ucebnice.stohl-znojmo.cz/uploads/pdfs/UCETNI%20UZAVERKA.pdf>

[8] Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133, s. 6854-6930. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=69690&nr=410~2F2009~20Sb.&ft=pdf> ISSN 1211-1244.

[9] Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. Dostupný také z:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/download?idBiblio=39611&nr=563~2F1991~20Sb.&ft=pdf>.
ISSN 1211-1244.

Seznam zkratk

DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
KFM	Krátkodobý finanční majetek
VH	Výsledek hospodaření
ZO	Zastupitelstvo obce
ZoÚ	Zákon o účetnictví

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7.5.2014

Pavel Šnejdrla

Pavel Šnejdrla

Seznam příloh

Příloha 1	Rozvaha (5 stran)
Příloha 2	Výkaz zisku a ztráty (3 strany)
Příloha 3	Příloha k účetní závěrce (21 stran)
Příloha 4	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (18 stran)